

ڪٽاب دوري رقيم (🤈) يشـــان ضوابط وأحكام تقديم إقرارات الضريبة على الدرتيات وما في حُكمها

يمتاسية صدور القبائون رقيم ٢٠٦ لمستة ٢٠٢٠ بإصدار قبائون الإجسراءات الضسريبة الموحسد، والمُعسدل بالقسنون رقسم ٢١٦ ليسسنة ، ٢ ، ٢ ، وحرصنا مسن المصساحة علسي قيامهما يسدورها تحسو توعيسة المجتمع الضمريبي ، ومسلامة وتوحيد التطبيسق بمين كافحة الوحدات التابعة للمصلحة.

المسدّا تنبه المصلحة السي مراعاة ما يلي :

أولاً : أحكام عامة:

١- تُقَسِدُم إفسرارات الضسريبة على المُرتبسات ومسا فسي حُكمهسا مسن خلال البوابة الإلكترونية لمصلحة الضرانب المصرية أو من خسلال ايسة قنساة الكترونيسة أخسري تحسدها وزارة العاليسة، علس أن تقوم جهة العسل بالتمسجيل والمصدول على كلمة المسرور السرية، وتكون الجهة مسنولة عما تقدمه مستولية كاملة.

٧- على جهلة العمل تقديم منا يُغيث سنداد الضبريبة المُستحقة من واقسع الإقسرار بإحسدي وسيسائل السدفع المقسورة فالوئسا وفسس المواعيد القانونيسة، ويُعد السداد عبس وسسائل الدفع غيسر النقدي بمثابة سيدادًا إلى المأمورية أو الجهية المُختصية،

٣- في حال عدم الإلقارام بحجاز وتوريد الضبريبة على المرتبات ومِما فَسِي حُكمهما، فِسِ الْمُواعِيدُ الْمُقَرِرَةُ قَاتُولِما، يِستَم احِتْسَابِ مُقَائِسًلُ التَسَاخِيرِ وَقَقْسًا لِسَعْصِ الْمُسَادَةُ (١١١٠) مِسَنُ قَسَالُونَ الضريبة على الدخل الصلار بالقائون رقع ١٩ لعنتة ٢٠٠٥.

P/150 هلسلم عكاوي أوعكاتها وتنيسل المصيلحاكم عجمد بسواوي



رثيس مسلمة الشراثب المصرية

ثَانِيًا : الْمُلتَزَمُ بِتَقْدِمِ إِقْرَارِاتِ الصَّدِيبَةُ عَلَى الْمُرتَبَاتِ وَمَا فَي حُكَمِهَا.

اصحاب الاعمال والملتزمين بدفع الإرسرادات الخاصعة للطمريبة المنصوص عليها باحكام المادة(١) من قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ١١ لمنة ٥٠٠٠ بما في ذلك الأتي:

١- الشركات والمشروعات المقامة بنظام المناطق الحرة.
 ٢- الشسركات والمشسروعات المقامسة فسي المنساطق ذات الطبيعسة الاقتصادية الخاصة.

٣- المشمروعات العنوسطة والصغيرة والمتناهية الصغر الخاصعة الخاصعة الحكام القانون رقع ٢٥١ لسنة ٢٠٢٠.

٤- المُنشات التي لديها عمالة مؤمن طيها أو غير مؤمن طيها،
 يما في ذلك العنشات التي تتعامل في المبلع المُعمورة جبريًا.

مستحق الإسراد الخاصع للضريبة (العامل)، إذا كان صاحب
العمل أو الملتزم بنقع الإسراد الخاضع للضريبة غير مُقيم في
مصر، أو لم يكن له فيها مركز أو منشأة دالمة.

٦- المنشات التي لديها عمالة ولا يتجاوز إجمالي البدخل السفوي
 مين المرتبات وميا قبي خكمها لكن علمين، حد الإعقباء
 المنصوص عليه بقانون الضريبة علي الدخل.

ويُمستثني من تقديم إقرارات الضريبة على العرتبات وما في حُكمها، المتشات التي لا تعلك أية عِملة (مؤمن عليها/ غير مؤمن).

ثَالِثًا : الإِلتَزَامَاتَ الْخَاصِةَ بِضَرِيبِةَ الْمُرتَبِاتَ وَمَا فَي حُكِمِهِا.

يلتسرّم أصبحاب الاعمسال والملتسرّمين، بسدقع أيسراد المُرتبسات وما في حُكمها، والمنصوص عليهم بالبند ثانيا من هذا الكتاب، بالأتي:

ا ـ توريد ما تم حجازه تحت حمساب الضريبة المستحقة لحال الخمسة عثير يوما الأولى من كل شهر على مبائغ المعقوعة خلال الشهر السابق.

 ٣- حجر وتوريد الضريبة عن المبالغ التي تدفعها جهة العمل غير الأصلية إلى المقيمين ، خالل الخمسة عشر يوما الأولى من كل شهر على المبالغ المدفوعة خالل الشهر السابق وذلك على النموذج رقم (٢ مرتبات).



منجة ولشرائب المعدرية

٣- تُعَد جهــة العمـل غيـر الأصلية التـى يحصـل منهـا العامـل علـى اعشر من ٥٠% من نخله في حكم جهة العمل الأصطية ، وتلتزم بخصم وتوريد مبلغ تحت حساب الضريبة عن العبالغ التسى تصبرف للعامل ، ويستم عصل تعسوية سنوية وحسساب الضريبة المستحقة على النصوذج رقم (٣ مرتبات) خيلال شهد

ة- تقديم اقرارات ربيع سنوية في كل من يتناير وايريش ويوليو

واكتوبر من كل عام على النموذج رقم (٤ مرتبات).

٥- تقديم إقرار مشريبي سنوي بالتسوية التهائية في تهايــة المسلة، وتقديمه لمأمورية الضرائب المختصة خلال شهر يتباير من كل

٢- إذا كسان صماحب العصل أو الملترم بدفع الإيسراد غيس مقيم في

مصر قاته يہ

بالترم مستحق الإيسراد غيس المقيم، يتقلهم بيان يقيمة المبطلغ التس حصل عليها والضريبة المستحقة وذلك

يلتزم مستحق الإسراد المقيم بتقديم بواتا شاملا بإجمالي المبالغ التي حصل عليها خلال السلة السابقة في الأول من بناير من كل عام

وفسي جميسع الاحسوال وكسون تقسديم البيسان المشمسار إليه علي النموذج (٥ مرتبات).

والله ولسي التوفيسق !!!

مصلحة الضرائب المصرية

" رضا عبد القادر غريب "

مبطر فسي: <u>[۱۱</u>۲۲۲۲۲

المار المارية المارية

كتاب دوري رقم (٣) لسفة ٢٠٢٠ بشان أحكام تطبيق الضريبة على الأشفاص الطبيعيين وقفاً للتعديلات التي نمت بالقانون رقم ٢١ لسفة ٢٠٢٠

بعناسية صدور القاتون رقم ١٦ لسنة ٢٠١٠ يتحيل بعض أحكام قاتون الشريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ .

فُلْد تم اعداد هذا الكتاب الدوري لتصيمه على قطاعت مصلحة الضرائب المصرية ومأموريتها ،

توضيعاً ثما تضمته القانون من تحيلات بما يمكن من تيسير التطبيق على المعولين المقاطبين بها ، وحسماً لأن خلاف في وجهات النظر في هذا الشائل ، وذلك على النعو التلي :

اولا والشرائح الضريبية التي تم تعديلها للأشقاص الطبيعين بالقانون المشار إليه

مىش تىلل دار تېلوز دىلون شيە	منظي فدهل الذي تهاوز 900 فف والريتجاوز المثبون وشية	مطر تنفل الأو تعاول 200 تقد ولم يتجاول 200 تقد	منظر فنظ فلان تعارز 700 فله ولرياه فر 200 نلب	منظر فعلا الدن العاوز 800 الله وادبالعاوز 100 فلم	مبطی جدیل جار نے ہنداوز 600 تف	حعر الشريبة
	20				من 1 شب 15000	% 0.0
		- 196		من 1 جنيه مني 30 خف	ا فقر من 15 الله حتى 30 الله	% 2.5
	7	Pint	من 1 جنوب متى 45 لف	المثر من 30 الف عشر 45 الف	اغثر من 30 ثف عنى 45 ثف	% 10
		سن 1 جنبه هنی 60 طب	اكثر من 45 الف متى 60 الف	اکثر من 45 الف متر 60 الف	اعثر من 45 ثف هتي 60 ثف	% 1S
	سَ 1 جنبه حتى متر200 لف	اكثر من 60 الف متى 200 الف	اكثر من 60 الف هني 200 الف	اللثر من 60 الف هني 200 الف	الثر من 60 ثف متي 200 ثف	% 20
سن 1 جنب حتى 400 طف	نكثر من 200 الف متى 400 الف	اکثر من 200 الف مثن 400 الف	اللر من 200 الف هني 400 الف	الله من 200 الله على 400 الله	الشر من 200 الف عشي 400 الف	% 22.5
اغثر من 400 تف	نقار من 400 نف	اکثر من 400 الف	المشر من 400 الف	اللثر من 400 الله	اكثر من 400 الف	%.25

ثانيا: الضريبة على المرتبات وما في حكمها:

- العدة من 1/1/2020 عتى 30/6/6/2020.

ن بالنسبة تاوعاه العضريبي الخاصع لشربية العرفيات وما في علمها والخاص بالفترة التي تنتهي قبل السل بالفترن رقم 26 أسنة 2020 - يسرس عليه أعلام الفتون المعمول به أبل صدور هذا القتون

CS Care Englynorial distribution production

 بالنسبة لعد الإعقاء الشخصى المنصوص عليه في المادة (13) من قاتون الضربية على الدخل والمحل بالقانون رقم 26 لسنة 2020 بصراي عليه العلام القانون المعمول به قبل صدور القانون رقم 26 لسنة 2020 (مبلغ 7000 جنيه) اعقاءا استويا .

- المدتنين 1/ 7 / 2020 مثى 31 / 12 / 2020 وما بعدها .
- و بالنسبة للوعاء الضريبي الخاصع لضريبة المرتبات وما في حقيها يسري عليه احكام القانون رقم
 26 لسنة 2020 اعتبارا من ١٠٧٠ إ. ٢٠٠٠.
- بانسية لحد الإعقاء الشخصى المنصوص عليه في العادة (13) من قانون الضربية على الدخل والمحال بالقانون رقم 25 لسنة 2020 يسري عليها أحكام القانون رقم 25 لسنة 2020 (ميلغ 9000 وثيه) اعلاما سنويا ,
- بتنسبة للشريعة الأولى في المادة (8) من الفتون رقم 26 لسنة 2020 : يكون حساب الشريعة المطاة وقدرها 15000 جنيه (فلط خمسة عشر الله جنيه) دون تنسبب أو تخليص بالنسبة للوعاء الخاص بالفترة التي تبدا أو تستمر في تزيخ الصل بالققون رقم 26 لسنة 2020 ، وتسري الشرائح على الوعاء الضريبي السنوي عن سنة كاملة طبقا لنص المادة (10)من الفاتون رفم 91 لسنة 2005 .
 - يثنب المعدد الفترة الضربيبة التي يتم تطبيق القمم الطربين يشائها :

لا يُطبق القصم الضريبي المطرر بالطائون رقم 97 اسنة 2018 إلا على الجزء عن إيراد المعول الذي تحلق خلال الفترة السابقة على تاريخ 1 /7/ 2020 .

· التسويات الضربيبة :

ضرورة النزام جهة العمل بنجراه تسوية ضريبية ولحدة في تهاية السئة .

ثالثا : بالنسبة للنشاط التجاري والصناعي والنشاط المهنى والثروة العقارية :

تطبق الشرائح الضربيبة الواردة بالمادة (8) من قانون الضربية على الدخل والمحلة بالمانون رقم 26 أسنة 2020 على الوعاء الضربين الغاضع النشاط النجاري والصناعي والنشاط المهني / غير النجاري والمناعي والنشاط المهني / غير النجاري والثروة الطارية اعتباراً من المنزة الضربيبة التي تنتهي بعد تاريخ نشر عنا المنون في الجريدة الرسعية (وفقا للقنون الساري أخر الفنزة الضربيبة وهو القنون رقم 26 اسنة 2020). وعلى قضاع المناطق الضربيبة والإدارة المركزية للتوجيه والرقابة والإدارات التفيعة لها مراعاة تنفيذ ما جاء بهذا الكتاب بكل دفة .

(والله المواقل)

تعادلان معادم بنيستا بلعلج

وتيس

مصلحة الشرائب العصرية

رضا عد القائر غرب

تحريرا في: ٢٠١٠/٧١

﴿ مرفق تعاذج امثلة تطبيقية ﴾

اولا: امنته عن الفترة الضريبية 2020

العالة الأرلى معول سافي دخله قبل خصم الإعقاء الشخصي (3000 شهري) يتم تحويله لصافي الدخل الستوي في كل مدة :

الجزء وفقاً للقلون 26 لسنة 2020	الجزء وقنا للفائون 97 لسنة 2018	البيان
من 2020/12/31هش 2020/7/1	من 2020/6/30 مني 2020/1/1	المدة المدا
36000	36000	صافي الدخل (بعد تحويل الو عاء لسنوي)
9000	7000	إعقاء شقصى
27000	29000	الوعاء الضريبي
15000	8000	الشريحة الأولى سعرها (صلو %)
300=72.5×12000	2100=½ 10 ×21000	الشريعة الثثية
0	1785	القصم الضريبي المستجل إعل الفترة الأولى فقط (485)
300	315	الضربية المستعلة عن 12 شهر
150=6×12+300	157.5=6×12+315	الضريبة المستحقة عن القثرة
307.5 = 150+ 15 جنبة	الطريبة عن القترة = 7.5	الشريبة المستملة عن المدول عن عام 2020

الحلاة الثانية معرل صنائي دخله قبل خصم الإعلاء الشخصي (4250 شهري) يتم تحويله لصنائي دخل ستوي في كل مدة :

الجزء وقلاً للقنون 26 لسنة	الجزء وقلاً الذاون 97 أسنة	البيان
2020	2018	
من 2/7/2020متي 2020/12/31	من 2020/5/30 متي 2020/1/1	fant fant
51000	51000	صفى الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)
9000	7000	اعقاه شخصى
42000	44000	الوعاء الضريبي
15000	8000	الشريحة الأولى سعرها (صفر %)
375=/2.5×15000	2200=/ 10 ×22000	الشريحة الثقية
1200=710×12000	2100=%15×14000	الشريحة الثاثثة
1775	4300	العشريبة المستعقة
0	1935	الغصم الضريس المستحق (عن القترة الاولى فقة) 9645
1575	2365	الضريبة المستحقة عن 12 شهر
787.5=6×12+1575	1182.5=6×12+2365	الضريبة واجبة السداد عن الفترة
1970 = 787.5+1	الشريبة عن الفتوة =182.5	الضريبة المستحقة عن الممول عن عام 2020

الحالة الثالثة معول صنافي بخته قبل خصم الاعقاء الشخصي (8000 شهري) بتم تحويله لصنافي دخل ستري في كل مدة :

10890.5= 4762.5	الشريبة عن الفترة =6128	لضريبة المستعلة عن المعول عن عام 2020
4762.5=6×12+9525	6128=6×12+12256.25	نضريبة واجبة السداد عن الفتوة
9525	12256.25	لضريبة المستعلة عن 12 شهر
0	993.75	لخصم الضريبي المستحق إعن الفترة الأولى فقط 967.5
9525	13250	
5400=720×27000	0	لفريبة المشعقة
2250=712×12000	8800=/20×44000	سريت برين التربعة الليان
1500=710×15000	2250=715×15000	الشريحة الرابعة
375=/2.5×15000	2200=1 10 ×22000	سرچه دیپ نشریعهٔ النائلة
15000	8000	الشريحة الاولي سعرها (منقر %) الشريحة الثانية
87000	89000	الوعاء الضريبي
9000	7000	الم عام الا
96000	96000	صفى الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)
من 2020/7/1 حني 2020/7/1	من 2020/6/30 هني 2020/1/1	الموؤ
الجزء وقدًا لللثون 26 لسنة 2020	الجزء رفقاً تقادرن 97 لسنة 2018	نيپان

الحقة الرابعة معول صنفي دخله قبل خصم الإعقاء الشخصي (20000 شهري) يتم تحويله تصنفي دخل سنوي في كل عدة:

حيز ۽ وظا تلائون 26 لينة 2020	دمزه رفقا تناشرن 97 أستة 2018	هيبان
2020/12/31 -2020/7/1 -	حد 2020/1/1 مني 2020/1/1	in in
240000	240000	عسالي الدخل (بعد تحويل الوعاء استوي)
9000	7000	اعقاء شقصى
231000	233000	الوعاء الضريبي
15000	8000	الشريعة الاولي سعرها (صقر ١١١) 🔻 🔝
375=%2.5×15000	2200=% 10 ×22000	الشريحة اللقية
1500=%10×15000	2250=715×15000	الشريعة الثاثلة
2250=%15×15000	31000=%20=155000	لشريحة الرابعة
28000=720×140000	7425=%22.5×33000	لشريحة الغامسة
6975=%22.5×31000	0	تقريحة السائسة
39100	42875	لضريبة المستعقة
0	0	غصم تضريس المستعل (عن القارة الاولى فقط)
39100	42875	نضربية المستحلة عن 12 شهر
19550=6×12+39100	21437.5=6×12÷42875	ضربية والهبة السداد عن القترة
40987.5= 19550+ كية	الضربية عن المترة =1437.5	شريبة المستعلة عن السول عن عام 2020

الحالة الخامسة ممول صافي دخله قبل خصم الإعقاء الشخصي (50000 شهري) يتم تحويته تصافي دفل سنوى في كل مدة:

الجزء وفقاً للفتون 26 لسنة. 2020	الجزء رفقاً للقانون 97سنة 2018	اقييان
من 2020/12/31 من 2020/7/1	2020/6/30 - 2020/1/1 -	
600000	600000	صنفي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)
9000	7000	إعقاه شخصي
591000	593000	الوعاء الضريبي
15000	8000	تشريعة الاولى سعرها [عسقر 16]
375=7.2.5×15000	2200=4 10 +22000	الشريحة الثانية
1500=7.10×15000	2250=%15×15000	الشريحة اللثلة
2250=715×15000	31000=720×155000	الشريحة الوابعة
28000=720×140000	88425=722.5×393000	الشريحة الغامسة
45000=7.22.5×200000	0	الشريحة السكنية
47750=725×191000	A 0	الشريحة السابعة
124875	123875	الضريبة المستحقة 🎳 🌓 🥟
0	0	الفعد الضربي السشعق إعن الفترة الأولى فقطاع
124875	123875	الضريبة المستحقة عن 12 شهر
62437.5=6×12÷124875	61937.5=6×12+123875	الضريبة واجبة السداد عن الفترة
124375= 62437.5+ 61	الضريبة عن الفترة =937.5	الضريبة المستعلة عن المعول عن عام 2020

ثنياً: امثلة خاصة بحساب ضريبة المرتبات عن الأعوام التثلية للعام 2020 الحقة السائسة معرل صافي دخله قبل خصم الإعفاء الشخصي (60000 شهري):

الضربية وفقا لللتون 26 لسنة 2020	الاستان
720000	صافي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)
9000	عقاه شنصى
711000	لوعاء الضريبي
0	للبريحة الأولى سعرها (صقر %)
0	لشريحة الثانية عرها (2.5 %)
4500=%10×45000	تشريحة الثاثلة سعرها (10 %)
2250=15×15000	لشريحة الرابعة سعرها (15 %)
28000=220×140000	لشريحة الفامسان، عر ها (20 %)
45000=222.5×200000	تشريحة السابسة عراما (22.5 %)
77750=225×311000	تشريحة السابعة عرها (25 %)
157500	لضريبة المستحلة سلويا

الحالة السنيعة مول منافي دخله قبل خصم الإعقاء الشخصي (70000 شهري):

الضريبة وفقاً للقاتون 26 لمسنة 2020	البيان الدخارات والمران
840000	سنفي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي) عفاء شخصي
9000	لوعاء الضريد
831000	لشروكة الاولى سد ها در النا
0 1	لشريحة الثانية عبير ها (25)
0	لشريحة الملاكات ما 100 م
0	الكاميدة الأرابعة سلاها الأرامة
9000 =%15×60000	السريعة المناسسيم ما 201 مع
40000=%20×200000	لشريعة السافكيم ما 27 28 م
45000=%22.5×200000	لشريحة السليعة عرها (25 %)
92750=%25×371000	لضريبة المستحلة سنويا
186750	

الحالة الثامنة معول صافي مخله أبل خصم الإعقاء الشخصي (80000 شهري):

الضريبة وقفاً للقنون 26 لسنة 2020	البيان
020 22 26 00	افي الدخل (بعد تحويل الوعاء لسنوي)
960000	
9000	عاء الضريبي
951000	ويحة الأولى سعرها (صفر ١٨)
0	ريحة الثنية سعرها (2.5 %)
0	ريحة النشلة عرها (10 %)
0	(% 10) u ja da
0	ويحة الرابعة سعر ما (15 %)
720-200000	ربعة الفلسة سعرها (20 %)
40000=%20×200000	ريحة السائسة سعر ها 27 72 كار
45000=%22.5×200000	ريحة السبعة سعرها (25 %)
137750=%25×551000	رببة المستحقة سنويا
222750	4,5

